



รายงานการประเมินโครงการอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ
เรื่อง การบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
วันพุธที่ 24 กุมภาพันธ์ 2553 ณ ห้องประชุม 101 ชั้น 8 สำนักหอสมุดกลาง

งานพัฒนาบุคลากร

กองการเจ้าหน้าที่ สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

มีนาคม 2553

สรุปผลการประเมินโครงการอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ
เรื่อง การบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
วันพุธที่ 24 กุมภาพันธ์ 2553 ณ ห้องประชุม 101 ชั้น 8 สำนักหอสมุดกลาง

วัตถุประสงค์ของการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ

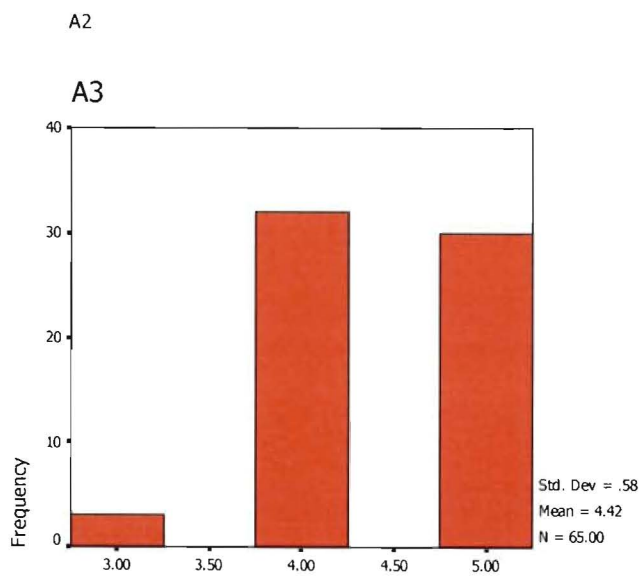
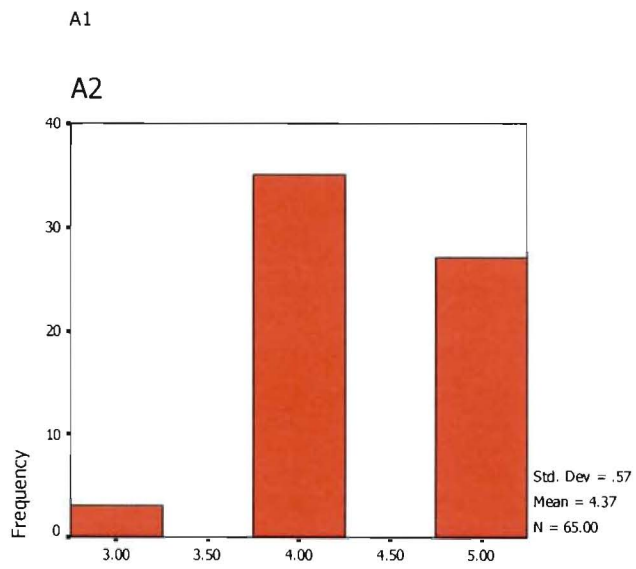
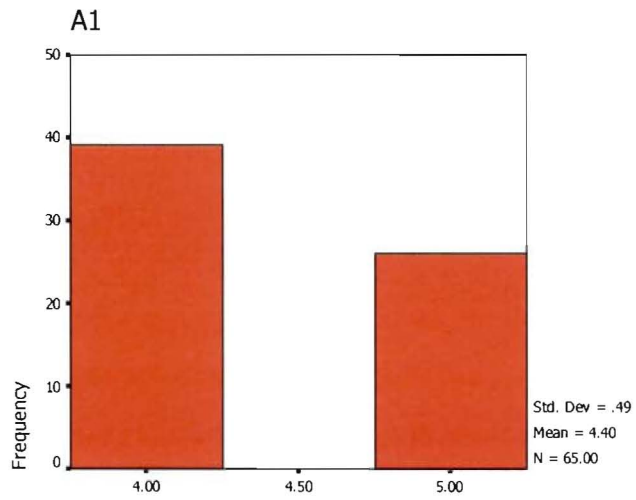
เพื่อเป็นการสร้างความรู้และความเข้าใจในเรื่องการบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

วิทยากร

นายไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์

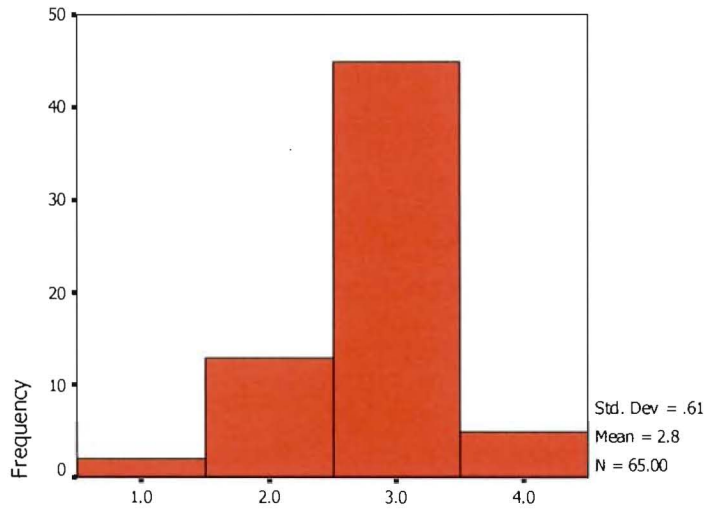
ผลการประเมิน

หัวข้อการประเมิน	ผลการประเมิน (N=65)		
	X	S.D.	%
เนื้อหาของหลักสูตร			
1. หัวข้อการบรรยายสอดคล้องกับวัตถุประสงค์	4.40	.49	88.00
2. หัวข้อการบรรยายทำให้ท่านได้รับความรู้เพิ่มขึ้น	4.36	.57	87.20
3. หัวข้อการบรรยายเป็นประโยชน์ต่อการทำงาน	4.41	.58	88.20
4. ก่อนการอบรมท่านมีความรู้	2.81	.60	56.20
5. หลังการอบรมท่านมีความรู้	4.12	.57	90.40
กระบวนการฝึกอบรม			
1. เอกสารประกอบการฝึกอบรม มีความเหมาะสมตรงกับหัวข้อของหลักสูตร	4.05	.75	81.00
2. วิทยากรให้ความรู้ตรงกับหัวข้อการบรรยาย	4.72	.47	94.40
3. วิทยากรสามารถอธิบายให้เข้าใจเนื้อหา	4.74	.44	94.80



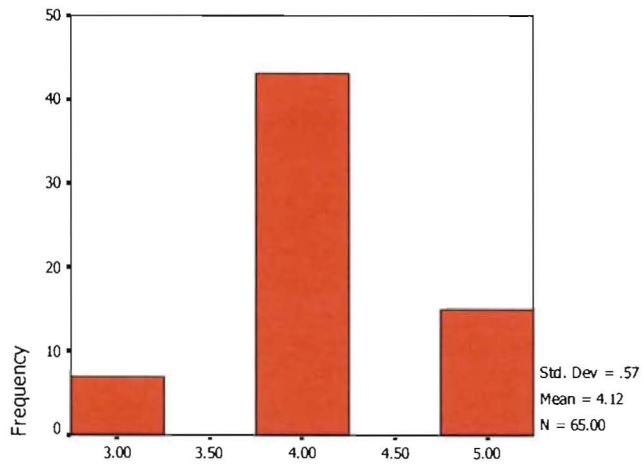
A3

A4

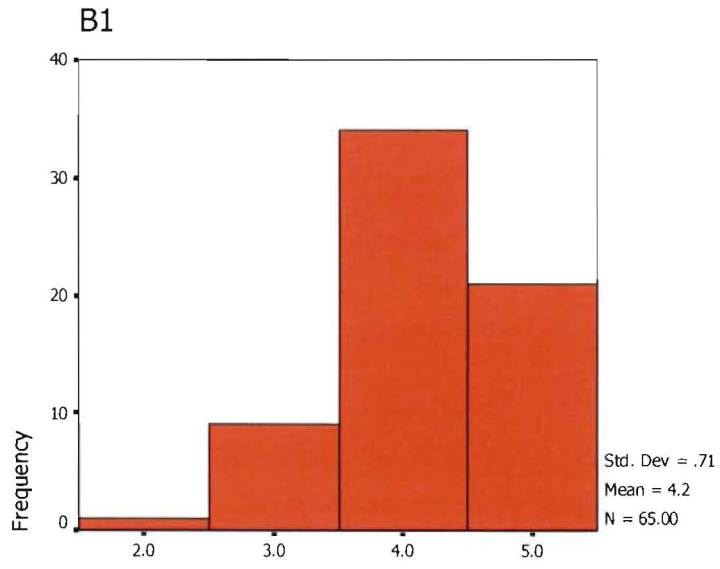


A4

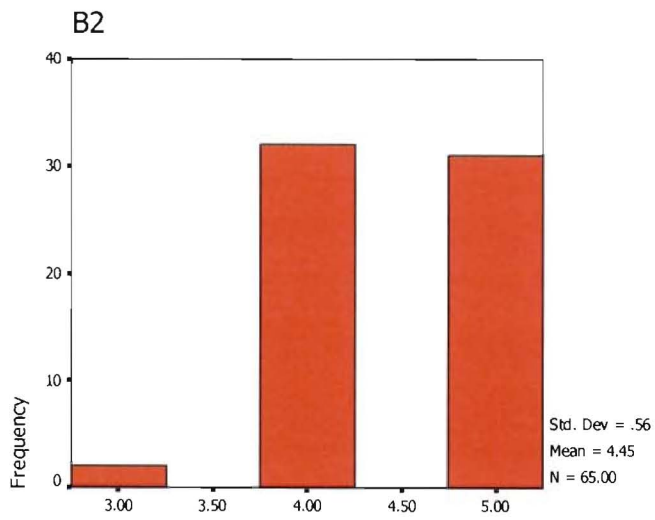
A5



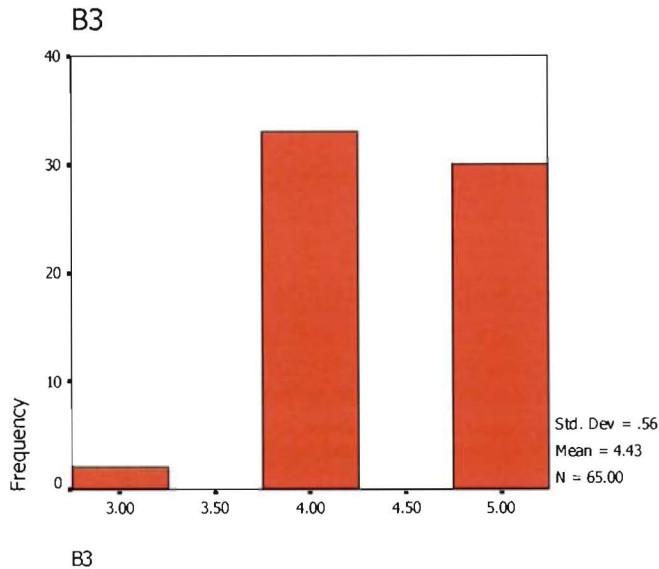
A5



B1



B2



ข้อเสนอเพิ่มเติม

1. การบรรยายช่วงเช้าไม่สอดคล้องกับการทำ Workshop ในช่วงบ่าย (f=1)
2. วิทยากรบรรยายมีความรู้ มีการยกตัวอย่างประกอบหากมีระยะเวลาการทำ Workshop มากกว่านี้จะทำให้หน่วยงานเข้าใจมากขึ้น (f=1)
3. อยากให้มีการจัดอบรมนอกสถานที่และใช้เวลามากกว่านี้ (f=1)
4. ควรมีการแบ่งกลุ่มย่อยในช่วงบ่ายให้วิทยากรดำเนินการจะทำให้ได้รับความรู้และความเข้าใจยิ่งขึ้น (f=1)
5. วิทยากรพูดเร็วเกินไป (f=1)
6. ควรจัดอบรมอย่างต่อเนื่อง (f=1)
7. การทำ Workshop ควรให้ทุกหน่วยงานเข้าร่วมด้วย (f=1)
8. ควรมีตัวอย่างที่มีเอกสารชัดเจนเพราะจะได้นำไปเป็นแนวปฏิบัติ (f=1)
9. ควรยกตัวอย่างให้ชัดเจนกว่านี้ (f=1)
10. ควรลงรายละเอียดให้มากกว่านี้ (f=1)
11. ควรมีระยะเวลาในการบรรยายให้มากกว่านี้ (f=1)
12. ควรมีการยกตัวอย่างให้เข้าใจมากขึ้น (f=1)
13. ควรให้ทุกหน่วยงานไปจัดทำความเสี่ยงเพื่อเป็นการป้องกัน (f=1)
14. ควรเชิญวิทยากรให้กับทุกหน่วยงาน และองค์กรฯ (f=2)
15. วิทยากรมีความรู้ดีมาก เข้าใจ เป็นรูปธรรม (f=3)

ภาคผนวก

โครงการอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง
“การบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน”
วันพุธที่ 24 กุมภาพันธ์ 2553

ณ ห้องประชุม 101 ชั้น 8 และห้องประชุมศาสตราจารย์ ดร. สุนทร เหล่าสุนทร ชั้น 2
อาคารสำนักหอสมุดกลาง มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

1. หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ผู้รับผิดชอบโครงการร่วมกับกองการเจ้าหน้าที่
2. สถานภาพโครงการ
โครงการต่อเนื่อง
3. แผนงาน
การเร่งรัดปฏิรูปการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต
4. กิจกรรม
กิจกรรมสนับสนุน
5. หลักการและเหตุผล

ด้วยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี กำหนดให้ใช้มาตรการเพื่อส่งเสริมและกำกับให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่งกำหนดแผนการสร้างความปลอดภัยและป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบในระบบราชการประกอบกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐนำมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนด โดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินไปใช้เป็นแนวทางจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และให้ส่งรายงานการควบคุมภายในให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้เกี่ยวข้องทุกปี ในขณะที่เดียวกันคู่มือการประกันคุณภาพการศึกษาภายในสถานศึกษาอุดมศึกษาของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษา มีการนำระบบบริหารความเสี่ยงมาใช้ในกระบวนการบริหาร การศึกษา โดยถ่ายถอดตัวบ่งชี้มายังมหาวิทยาลัยและสำนักงานอธิการบดี เป็นตัวบ่งชี้ที่ 4.7 กล่าวคือ มีการนำระบบบริหารความเสี่ยงมาใช้ในกระบวนการบริหาร โดยจัดให้มีการบริหาร บังคับและควบคุมกิจกรรมความเสี่ยง รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของ แต่ละโอกาสที่สำนักงานอธิการบดีจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยง และขนาดของความเสียหายที่เกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สำนักงานอธิการบดียอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายของสำนักงานอธิการบดี ตาม ยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ เป็นสำคัญ สุดท้ายสำนักงานอธิการบดีสามารถบูรณาการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เพื่อประโยชน์ในการควบคุม หรือลดโอกาสของความสูญเสียทั้งในแง่ โอกาสและผลกระทบได้

6. ความสัมพันธ์เชื่อมโยงของโครงการ/กิจกรรม

สำนักงานอธิการบดี	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
<p>พันธกิจ (Mission)</p> <p>1. เป็นศูนย์กลางการให้บริการ สนับสนุน การเรียนการสอน การวิจัย การบริการนิต การบริหารทรัพยากร การสนับสนุนการบริหาร</p> <p>2. ให้บริการที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย</p>	<p>พันธกิจ (Mission)</p> <p>พัฒนาระบบบริหารให้มีคุณภาพและธรรมาภิบาล</p>
<p>เป้าประสงค์ (Goal)</p> <p>1. พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง</p> <p>2. ปรับปรุงการให้บริการที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้น</p> <p>3. การบริหารของสำนักงานอธิการบดีตอบสนอง ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย</p>	<p>เป้าประสงค์ (Goal)</p> <p>ระบบบริหารการวางแผนและการบริหารงาน บุคคลที่มีประสิทธิภาพ</p>
<p>ยุทธศาสตร์ (Strategy)</p> <p>พัฒนากระบวนการบริหารจัดการสำนักงาน อธิการบดีให้มีประสิทธิภาพ</p>	<p>ยุทธศาสตร์ (Strategy)</p> <p>พัฒนาระบบบริหารที่มีคุณภาพโดยใช้ เครื่องมือทางการบริหารและเทคโนโลยีที่เหมาะสม</p>

7. วัตถุประสงค์ของโครงการ

วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	ระยะเวลา
<p>1. เพื่อให้บุคลากรสำนักงานอธิการบดี คณะ บัณฑิตวิทยาลัย สถาบัน สำนัก ศูนย์ วิทยาลัย โรงพยาบาล มีความรู้ ความเข้าใจในการบริหารความเสี่ยง การ ประเมินความเสี่ยง และการควบคุม ภายใน</p> <p>2. เพื่อให้บุคลากรสำนักงานอธิการบดี สามารถประเมินความเสี่ยงได้</p>	<p>1. จำนวนบุคลากรของ สำนักงานอธิการบดีเข้า รับการอบรม</p> <p>2. จำนวนบุคลากร หน่วยงานอื่นเข้ารับ การ อบรม</p> <p>3. จำนวนความเสี่ยง และแผนการ/มาตรการ จัดการความเสี่ยง</p>	<p>1. อย่างน้อย 80 คน</p> <p>2. จำนวน 90 คน</p> <p>3. อย่างน้อยมี ความเสี่ยงทั้ง 5 ด้าน ๆ ละ 1 กิจกรรม</p>	<p>ปีงบประมาณ 2553</p>

8. **ระยะเวลาในการดำเนินการ**
วันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 25532
9. **สถานที่ดำเนินโครงการ/กิจกรรม**
ห้องประชุม 101 ชั้น 8 และห้องประชุมศาสตราจารย์ ดร.สุตใจ เหล่าสุนทร ชั้น 2
อาคารสำนักหอสมุดกลาง มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
10. **วิธีการดำเนินการ**
 1. การบรรยายความรู้ และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ให้กับบุคลากรในมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
 2. การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ การประเมินความเสี่ยง ของหน่วยงานในสำนักงาน อธิการบดี
11. **วิทยากร**
คุณไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
12. **ผู้เข้ารับฟัง**
 1. ผู้อำนวยการกอง หัวหน้าฝ่าย หัวหน้างาน ของสำนักงานอธิการบดี
 2. ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสำนักงานอธิการบดี จำนวน 2 คน
 3. เลขานุการคณะ บัณฑิตวิทยาลัย สถาบัน สำนัก
 4. ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงของคณะ บัณฑิตวิทยาลัย สถาบัน สำนัก ศูนย์ วิทยาลัย โรงพยาบาล

รวมทั้งสิ้น 170 คน
13. **การประเมินโครงการ**
ผู้เข้ารับฟังการประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติตอบแบบประเมินหลังเสร็จสิ้นการประชุมเชิงปฏิบัติการในช่วงเช้าหรือช่วงเย็น

14. งบประมาณโครงการในการดำเนินการ

เงินงบประมาณแผ่นดิน แผนงานการเร่งรัดปฏิรูปการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต งานผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ กองการเจ้าหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ 2553 เป็นเงินทั้งสิ้น 41,000 บาท

1. ค่าวิทยากร 2 ชั่วโมง 30 นาที ชั่วโมงละ 600 บาท	1,500	บาท
2. อาหารกลางวัน 1 มื้อ ๆ ละ 100 บาท จำนวน 170 คน	17,000	บาท
3. ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม 2 มื้อ ๆ ละ 30 บาท จำนวน 170 คน ในช่วงเช้า และ จำนวน 90 คนในช่วงบ่าย	7,800	บาท
4. ค่าวัสดุอุปกรณ์	14,700	บาท
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	41,000	บาท

(สี่หมื่นหนึ่งพันบาทถ้วน)

หมายเหตุ ถัวเฉลี่ยทุกรายการ

15. ผลผลิต / ผลลัพธ์ ของโครงการ / กิจกรรม

ผลผลิต / ผลลัพธ์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	ระยะเวลา
1. ผู้เข้าร่วมอบรมสัมมนา เชิงปฏิบัติการมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และ การควบคุมภายใน	1. จำนวนผู้เข้าร่วมอบรม สัมมนาเชิงปฏิบัติการ มีความรู้ ความเข้าใจเพิ่มขึ้น - สำนักงานอธิการบดี - คณะ บัณฑิตวิทยาลัย สถาบัน สำนัก ศูนย์ วิทยาลัย โรงพยาบาล	1. บุคลากรของ - สำนักงานอธิการบดี อย่างน้อย 80 คน - หน่วยงานอื่น อย่างน้อย ร้อยละ 80 ของผู้เข้ารับอบรม ในกลุ่มนี้	ปีงบประมาณ 2553
2. บุคลากรของสำนักงาน อธิการบดีสามารถระบุความเสี่ยง และแผนการ/มาตรการจัดการความ เสี่ยง	2. ความเสี่ยงและแผนการ/ มาตรการจัดการความเสี่ยง ตรงตามค่านิยมของระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	2. ระบุความเสี่ยงและกำหนด แผนการ/มาตรการจัดการความ เสี่ยง ในแต่ละด้านความเสี่ยง ที่มหาวิทยาลัยกำหนด ได้ไม่น้อยกว่า 1 ความเสี่ยง	

กำหนดการอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง
“การบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน”
วันพุธที่ 24 กุมภาพันธ์ 2553
ณ ห้องประชุม 101 ชั้น 8 และห้องประชุมศาสตราจารย์ ดร. สูดใจ เหล่าสุนทร ชั้น 2
อาคารสำนักหอสมุดกลาง มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ


วันพุธที่ 24 กุมภาพันธ์ 2553

- เวลา 08.30 น. ลงทะเบียนและรับเอกสาร (ห้องประชุม 101 ชั้น 8)
- เวลา 09.00 น. พิธีเปิด
โดย...ท่านรองอธิการบดีฝ่ายบริหาร
- เวลา 09.30 น. บรรยาย เรื่อง การบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง
และการควบคุมภายใน
โดย คุณไพศาล เรื่องวิวัฒนาการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- เวลา 10.20 น. พักรับประทานอาหารว่าง – เครื่องดื่ม
- เวลา 10.30 น. บรรยาย เรื่อง การบริหารความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง
และการควบคุมภายใน (ต่อ)
- เวลา 12.00 น. รับประทานอาหารกลางวัน
- เวลา 13.00 น. แบ่งกลุ่มสัมมนา (ห้องประชุมศาสตราจารย์ ดร. สูดใจ เหล่าสุนทร ชั้น 2)
- ด้านกลยุทธ์
 - ด้านนโยบาย
 - ด้านงบประมาณและงบประมาณ
 - ด้านการปฏิบัติงาน
 - ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก
- เวลา 14.30 น. พักรับประทานอาหารว่าง – เครื่องดื่ม
- เวลา 14.40 น. สัมมนาเชิงกลุ่ม (ต่อ)
- เวลา 16.30 น. ส่งความเสี่ยงและแผนการ/มาตรการจัดการความเสี่ยง




การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
บรรยายโดย
นายไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์

ไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์ สถาบันการบัญชีแห่งประเทศไทย 1




หัวข้อบรรยาย

1. ความหมายของการควบคุมภายใน
2. ความหมายของการบริหารความเสี่ยง
3. การควบคุมภายใน VS การบริหารความเสี่ยง
4. การบริหารความเสี่ยง



ไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์ สถาบันการบัญชีแห่งประเทศไทย 2




1. ความหมายของการควบคุมภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรทุกระดับขององค์กร จัดให้มีขึ้นเพื่อความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานขององค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้าน :

1. ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึง การดูแลทรัพย์สิน การป้องกันความผิดพลาด ความเสียหาย การฉ้อโกง และการทุจริต (O)
2. ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (F)
3. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี (C)

ไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์ สถาบันการบัญชีแห่งประเทศไทย 3



2. ความหมายของการบริหารความเสี่ยง

กระบวนการที่บุคลากรทุกระดับขององค์กรร่วมกันจัดให้มีขึ้นในการกำหนดกลยุทธ์และการปฏิบัติงานทั่วทั้งองค์กร เพื่อระบุเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่มีผลกระทบต่อองค์กร และเพื่อการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล เกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์ สถาบันการบัญชีแห่งประเทศไทย 4



3. การควบคุมภายใน VS การบริหารความเสี่ยง

เรื่อง	การควบคุมภายใน ปี 1994	การบริหารความเสี่ยง ปี 2004
วัตถุประสงค์	มี 3 ด้าน ได้แก่ 1.การดำเนินงาน 2.การรายงาน 3.การปฏิบัติตามกฎระเบียบ	มี 4 ด้าน ได้แก่ 1.กลยุทธ์ 2.การดำเนินงาน 3.การรายงาน 4.การปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์ สถาบันการบัญชีแห่งประเทศไทย 5



3. การควบคุมภายใน VS การบริหารความเสี่ยง

เรื่อง	การควบคุมภายใน	การบริหารความเสี่ยง
องค์ประกอบ	มี 5 องค์ประกอบ 1.สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2.การประเมินความเสี่ยง 3.กิจกรรมการควบคุม 4.สารสนเทศและการสื่อสาร 5.การติดตามประเมินผล	มี 8 องค์ประกอบ 1.สภาพแวดล้อมภายใน 2.การกำหนดวัตถุประสงค์ 3.การระบุเหตุการณ์ 4.การประเมินความเสี่ยง 5.การตอบสนองความเสี่ยง 6. กิจกรรมการควบคุม 7.สารสนเทศและการสื่อสาร 8.การติดตามประเมินผล

ไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์ สถาบันการบัญชีแห่งประเทศไทย 6

4. การบริหารความเสี่ยง

4.1 การกำหนดวัตถุประสงค์

4.2 การระบุปัจจัยเสี่ยง

4.3 การประเมินความเสี่ยง

4.4 การจัดการ/ควบคุมความเสี่ยง

4.5 การติดตามผลและสอบทาน

โชนะ เวียงวิไลโรจน์ สำนักงานการพาณิชย์สัมพันธ์ 7

4.1 การกำหนดวัตถุประสงค์

ระดับองค์กร

ระดับหน่วยงานย่อย

ระดับกิจกรรม

โชนะ เวียงวิไลโรจน์ สำนักงานการพาณิชย์สัมพันธ์ 8

4.1 การกำหนดวัตถุประสงค์(ต่อ)

ภารกิจขององค์กร

วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและหน่วยงานย่อย

กิจกรรมที่ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม

เชื่อมโยง ชัดเจน และวัดผลได้

โชนะ เวียงวิไลโรจน์ สำนักงานการพาณิชย์สัมพันธ์ 9

4.2 การระบุปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง คือ สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง ซึ่งมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร หรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและกิจกรรม โดยมีทั้ง**ปัจจัยภายในและภายนอก**

โชนะ เวียงวิไลโรจน์ สำนักงานการพาณิชย์สัมพันธ์ 10

4.2 การระบุปัจจัยเสี่ยง(ต่อ)

ปัจจัยภายใน คือ ปัจจัยที่เกิดจากภายในองค์กร ซึ่งผู้บริหารสามารถบริหารจัดการ/ควบคุมได้ เช่น

- โครงสร้างพื้นฐาน
- บุคลากร
- กระบวนการปฏิบัติงาน
- ระบบสารสนเทศ

โชนะ เวียงวิไลโรจน์ สำนักงานการพาณิชย์สัมพันธ์ 11

4.2 การระบุปัจจัยเสี่ยง(ต่อ)

ปัจจัยภายนอก คือ ปัจจัยที่เกิดจากภายนอกองค์กร ซึ่งผู้บริหารไม่สามารถบริหารจัดการ/ควบคุมได้ เช่น

- ภัยธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ภาวะเศรษฐกิจ สังคม และการเมือง
- การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย
- การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี

โชนะ เวียงวิไลโรจน์ สำนักงานการพาณิชย์สัมพันธ์ 12

4.3 การประเมินความเสี่ยง

4.3.1 การวิเคราะห์ความเสี่ยง

4.3.2 การจัดระดับความเสี่ยง

ที่มา: สืบค้นจาก [แหล่งที่มา]

4.3.1 การวิเคราะห์ความเสี่ยง

พิจารณาจาก 2 มิติ คือ

- (1) ผลกระทบ(Impact) หมายถึง ความเสียหายทางการเงิน ชื่อเสียง และผลเสียหายอื่นที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยง
- (2) โอกาสที่จะเกิด(Probability) หมายถึง โอกาสความเป็นไปได้ที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้น

ที่มา: สืบค้นจาก [แหล่งที่มา]

4.3.2 การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับของความเสี่ยง

ผลกระทบของความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

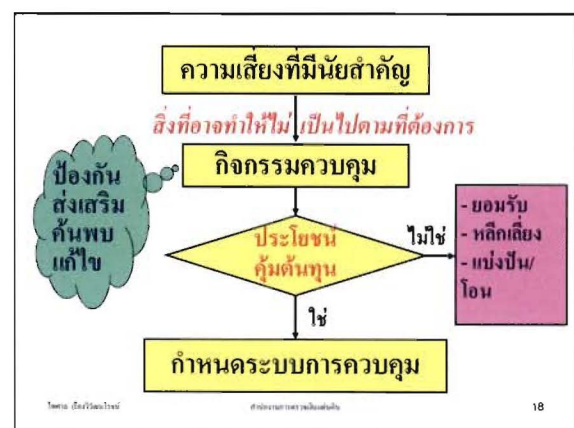
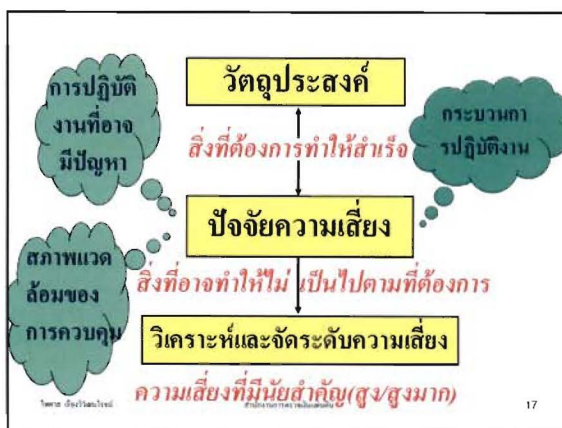
- มีความเสี่ยงสูงมาก
- มีความเสี่ยงสูง
- มีความเสี่ยงปานกลาง
- มีความเสี่ยงต่ำ

ที่มา: สืบค้นจาก [แหล่งที่มา]

4.4 การจัดการ/ควบคุมความเสี่ยง

- ยอมรับ(Accept)
- หลีกเลี่ยง(Avoid)
- ลด(Reduce)/ควบคุม(Control)
- แบ่งปัน(Sharing)/โอน(Transfer)

ที่มา: สืบค้นจาก [แหล่งที่มา]



แบบประเมินการควบคุมภายใน(ปม.)

กระบวนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมย่อยและวัตถุประสงค์	ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์ของการควบคุม (O.F.C)	ระดับความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	ประเมินผล การควบคุม	จุดอ่อน/สาเหตุ	การปรับปรุง การควบคุม
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)

ที่มา: เรื่องวิวัฒนาการ
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา 19

4.5 การติดตามผลและสอบทาน

- ✓ การควบคุมบรรลุตามวัตถุประสงค์ หรือไม่
- ✓ การควบคุมเพียงพอ หรือไม่
- ✓ มีการปฏิบัติตาม หรือไม่
- ✓ มีความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงใหม่ หรือไม่
- ✓ กระบวนการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปหรือไม่

ที่มา: เรื่องวิวัฒนาการ
สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา 20